

## < 재무회계 >

본 문제는 2016년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 1 】 다음은 K-IFRS 의 특징에 대한 설명이다. 빈칸에 가장 알맞은 말을 고르면?

연결실체가 재무제표를 작성하는 것을 전제로 제정된 K-IFRS 는 ( ㄱ ) 중심의 회계기준으로서 회사 경영자가 경제적 실질에 기초하여 합리적으로 회계처리할 수 있도록 유도하고 있다. 또한 국제자본시장의 정보이용자들에게 보다 목적적합한 정보를 제공하기 위해 자산과 부채를 원칙적으로 ( ㄴ )로 측정하여 공시할 것을 요구하고 있다.

	ㄱ	ㄴ
①	원칙	공정가치
②	원칙	역사적 원가
③	규칙	공정가치
④	규칙	역사적 원가

【 2 】 다음 자료를 이용하여 아래 질문에 답하시오.

(주)삼일은 코트를 수입하여 판매하는 회사이다. 다음은 당기말 현재 상품재고 현황이다.

	장부수량	장부금액	실사수량	실사수량에 따른 기말재고자산금액
코트	1,500 개	4,500,000 원	1,300 개	3,900,000 원

(주)삼일은 섬유신소재의 개발로 상품재고를 다음연도로 이월하여 정상품가로 판매하기가 곤란하다고 판단하였다. 코트의 순실현가능가치가 3,000,000 원일 때 (주)삼일이 코트에 대한 재고자산평가손실로 인식할 금액은 얼마인가?

- |             |               |
|-------------|---------------|
| ① 0 원       | ② 500,000 원   |
| ③ 900,000 원 | ④ 1,500,000 원 |

【 3 】 다음 중 재무회계와 관리회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 관리회계의 주된 목적은 경영자의 관리적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.
- ② 재무회계는 재무제표를 통해 보고하며 관리회계는 일반적으로 인정된 회계원칙에 따라 정해진 양식으로 보고한다.
- ③ 재무회계는 법적 강제력이 있는 반면 관리회계는 내부보고 목적이므로 법적강제력이 없다.
- ④ 재무회계의 주된 목적은 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

(주)삼일 20X1 년 1 월 1 일부터 20X1 년 12 월 31 일까지	
매출	×××
매출원가	(×××)
매출총이익	×××
판매비와관리비	(×××)
영업이익	×××
법인세비용	(×××)
당기순이익	×××
기타포괄이익	×××
총포괄이익	×××

- ① 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익 항목이다.
- ② 포괄손익계산서를 작성할 때 ‘단일 포괄손익계산서’ 또는 ‘별개의 손익계산서와 포괄손익계산서’ 중 하나의 양식을 선택하여 표시할 수 있다.
- ③ 상기 포괄손익계산서는 비용을 성격별로 분류하고 있다.
- ④ 기업은 비용의 성격별 또는 기능별 분류방법 중 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있는 방법을 적용하여 당기순이익으로 인식한 비용의 분석내용을 표시한다.

【 5 】 다음 중 수정을 요하는 보고기간 후 사건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간 말 기준으로 보고되었던 매출채권 평가금액 중 일부가 보고기간 후 매출처의 파산으로 인하여 수정을 요하게 된 경우
- ㄴ. 보고기간말 이전에 자산손상이 발생되었음을 나타내는 정보를 보고기간 후에 입수한 경우
- ㄷ. 보고기간 말에 존재하였던 소송사건에 대한 현재의무가 보고기간 후의 재판 결과에 의해 확정된 경우
- ㄹ. 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류에 대한 증거를 보고기간 후에 발견한 경우

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ② ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 6 】 다음 중 중간재무보고서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 중간재무보고서는 한 회계연도보다 짧은 회계기간을 대상으로 하는 재무제표를 말한다.
- ② 포괄손익계산서는 당해 중간보고기간말과 직전 연차보고기간말을 비교하는 형식으로 작성한다.
- ③ 자본변동표는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
- ④ 현금흐름표는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.

【 7 】 재무제표 정보의 근본적 질적 특성으로 목적적합성과 충실한 표현이 있다. 다음 중 목적적합성과 충실한 표현에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무정보가 예측가치를 지니기 위해서는 그 자체가 예측치이어야 한다.
- ② 정보가 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 예측가치를 가진다.
- ③ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ④ 완벽하게 충실한 표현을 하기 위해서는 서술이 완전하고 중립적이며 오류가 없어야 할 것이다.

【 8 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재고수불부이다. (주)삼일이 재고자산을 선입선출법으로 평가하는 경우와 총평균법(회계기간 단위로 평균단가를 산출하는 방법)으로 평가하는 경우 각각의 기말재고자산금액은 얼마인가?

	수량	단가	금액
전기이월	3,000 개	2,000 원	6,000,000 원
1. 20. 구입	2,000 개	2,500 원	5,000,000 원
6. 15. 판매	2,500 개		
8. 14. 구입	2,000 개	2,800 원	5,600,000 원
10. 1. 판매	3,500 개		
12. 4. 구입	1,000 개	3,000 원	3,000,000 원
기말	2,000 개		

	선입선출법	총평균법
①	5,800,000 원	4,900,000 원
②	5,800,000 원	5,700,000 원
③	6,400,000 원	4,900,000 원
④	6,400,000 원	5,700,000 원

【 9 】 (주)삼일의 재무상태표에 유형자산으로 표시되는 기계장치의 취득금액은 얼마인가?

기계장치의 취득과 관련하여 발생한 비용	금액
ㄱ. 취득금액	700,000,000 원
ㄴ. 기계장치에서 생산된 새로운 상품을 소개하는데 소요되는 광고비	50,000,000 원
ㄷ. 기계장치와 관련된 산출물에 대한 수요가 형성되는 과정에서 발생하는 가동손실	30,000,000 원
ㄹ. 경영진이 의도하는 방식으로 가동할 수 있으나 가동수준이 완전조업도 수준에 미치지 못하여 발생하는 원가	15,000,000 원
합 계	795,000,000 원

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| ① 700,000,000 원 | ② 715,000,000 원 |
| ③ 750,000,000 원 | ④ 795,000,000 원 |

【 10 】 (주)삼일은 20X1 년 초 영업활동에 사용할 목적으로 취득원가 30 억원의 토지를 매입하여 재평가모형을 적용하고 있다. 20X1 년 말 해당 토지의 공정가치는 27 억 원으로 추정되어 3 억 원의 당기손실을 인식하였다. 20X2 년 말 토지의 공정가치는 36 억 원으로 추정된다. 20X2 년 말 (주)삼일의 토지에 관한 회계 처리로 가장 옳은 것은?

- |                 |                         |
|-----------------|-------------------------|
| ① (차) 토 지 9 억 원 | (대) 토지재평가이익(손익항목) 3 억 원 |
|                 | 재평가잉여금(자본항목) 6 억 원      |
| ② (차) 토 지 6 억 원 | (대) 토지재평가이익(손익항목) 6 억 원 |
| ③ (차) 토 지 9 억 원 | (대) 재평가잉여금(자본항목) 9 억 원  |
| ④ (차) 토 지 9 억 원 | (대) 토지재평가이익(손익항목) 9 억 원 |

【 11 】 다음 중 금융자산의 제거에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리는 양도하고 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격으로 당해 금융자산을 재매입하기로 한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하면 당해 금융자산을 제거한다.
- ④ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고, 양수자가 당해 금융자산을 제 3 자에게 매각할 수 있는 능력을 가지고 있다면 당해 금융자산을 제거한다.

【 12 】 다음 중 금융자산의 분류에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 보유한 지분상품이 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우도 당기손익인식항목으로 지정할 수 있다.
- ② 대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산을 의미한다.
- ③ 매도가능금융자산이란 매도가능항목으로 지정한 비파생금융자산 또는 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 당기손익인식금융자산으로 분류되지 않는 비파생금융자산을 의미한다.
- ④ 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 채무상품은 만기보유금융자산으로 분류한다.

- 【 13 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 (주)용산의 주식 1,000 주를 장가치세차익을 목적으로 취득하고 보유하고 있던 중 20X2 년 말의 공정가치로 처분하였다. (주)삼일이 20X2 년의 포괄손익계산서에 계상할 처분손익은 얼마인가?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1. 01. 03	취득원가	10,000 원
20X1. 12. 31	공정가치	9,500 원
20X2. 12. 31	공정가치	10,200 원

- ① 손실 - 500,000 원                      ② 손실 - 700,000 원  
 ③ 이익 - 200,000 원                      ④ 이익 - 700,000 원
- 【 14 】 다음 중 유형자산의 후속측정으로 원가모형을 적용하는 기업의 감가상각에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 토지와 건물을 일괄하여 취득하였다면 단일 자산으로서 회계처리 하여야 한다.  
 ② 보유하고 있는 건물이 위치한 토지의 시장가치 증가는 건물의 감가상각대상금액에 영향을 미친다.  
 ③ 감가상각의 목적은 특정자산의 감가상각대상금액을 자산의 이용에 따라 효익이 발생하는 기간에 체계적이고 합리적인 방법으로 배분하는 것이다.  
 ④ 기업은 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영할 수 있는 상각방법을 선택하여 일관성 있게 적용하여야 하며 후속기간에 이를 변경할 수 없다.

- 【 15 】 20X1 년 중 (주)삼일은 새로운 항공기 엔진 개발 프로젝트와 관련하여 R&D 비용으로 총 120 억 원을 지출하였다. 이 중 연구단계에서 지출된 금액이 70 억 원이며, 나머지 50 억 원은 개발단계에서 지출하였다. 상기 개발단계에서 지출된 비용 중 20 억 원은 자산인식요건을 충족시키지 못하였으나 나머지 30 억 원은 새로운 엔진을 개발하기 위한 것으로 자산인식요건을 충족시키며 20X2 년부터 상용화될 것으로 예측되었다. (주)삼일이 상기 R&D 비용과 관련하여 20X1 년 중 당기비용으로 처리해야 하는 금액은 얼마인가?

- ① 30 억 원                                      ② 70 억 원  
 ③ 90 억 원                                      ④ 120 억 원

【 16 】 다음 중 투자부동산의 후속적 측정에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 투자부동산은 원가모형만 적용 가능하다.
- ② 매 회계기간마다 원가모형과 재평가모형을 다르게 선택하여 적용할 수 있다.
- ③ 투자부동산의 공정가치모형 적용 시 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 당기손익에 반영하지 않는다.
- ④ 감가상각대상인 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택할 경우 감가상각은 하지 않는다.

【 17 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 사채 발행으로 인하여 동 일자에 (주)삼일이 현금으로 조달가능한 금액은 얼마인가?

- ㄱ. 액면금액 : 30,000,000 원
- ㄴ. 액면이자 지급조건 : 매년말 지급조건
- ㄷ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
- ㄹ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일 (3 년)
- ㅁ. 액면이자율 : 5 %
- ㅂ. 시장이자율 : 20X1 년 1 월 1 일 현재 3 %
- ㅅ. 현가계수

이자율	현가계수			
	1 년	2 년	3 년	계
3 %	0.9709	0.9426	0.9151	2.8286
5 %	0.9524	0.9070	0.8638	2.7232

- ① 25,695,900 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 30,156,900 원
- ④ 31,695,900 원

【 18 】 다음 중 전환사채에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전환사채의 발행금액과 미래현금흐름의 현재가치를 일치시켜주는 이자율을 유효이자율이라고 한다.
- ② 전환권대가에 해당하는 부분은 무조건 부채로 계상한다.
- ③ 전환사채의 발행금액에는 전환권대가가 포함되어 있다.
- ④ 상환할증금 지급조건의 경우 보장수익률이 액면이자율보다 높다.





【 22 】 고객충성제도는 재화나 용역을 구매하는 고객에게 인센티브를 제공하기 위하여 사용된다. 다음 중 고객충성제도의 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 보상점수는 보상점수를 부여한 매출거래 중 별도의 식별가능한 부분으로 회계처리한다.
- ② 판매기업이 직접 보상을 제공한다면 보상점수가 회수되고 보상을 제공할 의무를 이행한 때 보상 점수에 배분된 대가를 수익으로 인식한다.
- ③ 판매기업이 아닌 제 3 자가 보상을 제공하는 경우에는 고객충성제도에 해당하지 않는다.
- ④ 보상점수에 배분할 대가는 보상점수의 공정가치로 측정한다.

【 23 】 12 월말 결산법인의 (주)삼일의 20X1 년 자본항목과 관련된 주요사항은 다음과 같다. 20X1 년말 결산시 (주)삼일의 자본에 대한 보고금액으로 맞는 것을 고르시오(단, 아래 자료 이외에 자본에 영향을 미치는 사건의 발생은 없다고 가정한다).

- ㄱ. 20X1 년 2 월 4 일 회사는 시장성이 있는 (주)용산 주식 5,000 주를 주당 50,000 원에 증권시장을 통하여 구입하였다(지분을 0.9 %, 보고기간말 현재 공정가치 53,000 원, 매도가능금융자산으로 분류).
- ㄴ. 20X1 년 10 월 10 일 이사회결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 3,000 주를 한주당 10,000 원에 취득하였다.

자본변동표						
제 10 기 20X1 년 1 월 1 일부터 20X1 년 12 월 31 일까지						
(주)삼일	(단위:백만원)					
구분	자본금	주식발행 초과금	자기주식	매도가능금융 자산평가이익	이익잉여금	총계
20X0 년말(보고금액)	500	750	(100)	650	XXX	XXX
자본의 변동						
20X1 년말	ㄱ	ㄴ	ㄷ	ㄹ	XXX	XXX

	ㄱ	ㄴ	ㄷ	ㄹ
①	500	765	(130)	650
②	500	750	(130)	665
③	470	765	(100)	650
④	470	750	(100)	665

【 24 】 ㈜서울은 20X1 년 1 월 1 일 ㈜부산에 상품을 할부로 판매하였다. 상품의 원가는 6,000,000 원 이며, 할부대금은 매년 말 3,000,000 원 씩 3 년간 회수하기로 하였다. 또한 시장이자율은 12 % 이며, 연금현재수(12 %, 3 년)는 2.40183 이다. 동 할부매출과 관련하여 ㈜서울이 20X1 년에 인식할 매출총이익은 얼마인가?

- ① 7,200,000 원                      ② 7,205,490 원  
③ 1,205,490 원                      ④ 3,000,000 원

【 25 】 다음은 확정급여제도를 도입한 (주)삼일의 당기 말 관련 결산 자료이다. (주)삼일의 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 표시될 확정급여채무의 잔액은 얼마인가?

ㄱ. 확정급여채무의 현재가치 : 700,000 원  
ㄴ. 사외적립자산의 공정가치 : 80,000 원

- ① 600,000 원                      ② 620,000 원  
③ 700,000 원                      ④ 780,000 원

【 26 】 (주)삼일은 20X1 년 2 월 5 일에 (주)부산과 공장건설계약을 맺었다. 총공사계약액은 120,000,000 원이며 (주)삼일은 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 산정하여 진행기준에 따라 수익을 인식한다. (주)삼일의 건설계약과 관련한 20X1 년 자료는 다음과 같다.

누적발생원가	추정총계약원가	공사대금청구액	공사대금회수액
20,000,000 원	100,000,000 원	35,000,000 원	30,000,000 원

(주)삼일의 20X1년 재무상태표상 초과청구공사 또는 미청구공사 금액은 얼마인가?

- ① 초과청구공사 6,000,000 원                      ② 초과청구공사 11,000,000 원  
③ 미청구공사 6,000,000 원                      ④ 미청구공사 11,000,000 원

- 【 27 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 종업원 500 명에게 각각 주식결제형 주식선택권 100 개를 부여하고 3 년의  
용역제공조건을 부과하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 150 원으로 추정되었다.

- ㄱ. 기본조건 : 20X3 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것  
ㄴ. 행사가격 : 600 원  
ㄷ. 권리부여일 주식가격 : 500 원(액면가액 500 원)  
ㄹ. 추정권리상실비율 : 20 %  
ㅁ. 매기말 추정한 동일한 조건의 주가차액보상권의 공정가치는 다음과 같다.  
· 20X1 년 12 월 31 일 : 150 원    · 20X2 년 12 월 31 일 : 180 원  
· 20X3 년 12 월 31 일 : 200 원    · 20X4 년 1 월 1 일 : 200 원

추정권리상실 비율과 실제권리상실 비율이 일치하고 20X4 년 1 월 1 일에 모두 행사한 경우 20X1 년부터  
20X4 년까지의 주식보상비용금액으로 올바르게 않은 것은( 단, 주식선택권의 보상비용과 관련된 법인  
세효과는 고려하지 않는 것으로 가정한다)?

- ① 20X1 년 : 2,000,000 원                      ② 20X2 년 : 2,400,000 원  
③ 20X3 년 : 2,000,000 원                      ④ 20X4 년 : 0 원

- 【 28 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 임원 10 명에게 용역제공조건으로 현금결제형 주식선택권(즉, 주가차액보상  
권)을 부여하였다. 현금결제형 주식기준보상과 관련하여 20X2 년 주식보상비용 계산 시 필요한 정보가  
아닌 것은?

- ① 용역제공기간(가득기간)                      ② 부여일 현재 주가차액보상권의 공정가치  
③ 연평균기대권리소멸률                      ④ 보고기간말 현재 주가차액보상권의 공정가치





【 35 】 다음 중 리스에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우 금융리스로 분류한다.
- ② 금융리스이용자는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식한다.
- ③ 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 적어도 리스자산 공정가치의 대부분에 상당하는 경우 금융리스로 분류한다.
- ④ 리스이용자의 입장에서 무보증잔존가치는 지급의무가 없으나 최소리스료에는 포함한다.

【 36 】 파생금융상품의 기능에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투기의 기회를 막고 위험을 회피할 수 있는 기회를 제공한다.
- ② 미래시장가격에 대한 예측치를 제공한다.
- ③ 자금흐름의 탄력성을 증대시킨다.
- ④ 금융비용을 절감시킨다.

【 37 】 (주)삼일은 20X1년 11월 1일에 미국에 제품 \$1,000,000를 수출하고 수출대금은 6개월 후에 받기로 하였다. (주)삼일의 대표이사는 환율변동에 따른 수출대금의 가치감소를 우려하고 있다. 만약 당신이 (주)삼일의 경리과장이라면 대표이사에게 환위험을 회피(Hedging)하기 위하여 어떻게 조언할 것인가?

- ① 통화선도 매도계약을 체결하도록 권유한다.
- ② \$1,000,000를 6개월간 외화예금으로 가입하도록 권유한다.
- ③ KOSPI200 주가지수선물의 매도계약을 체결하도록 권유한다.
- ④ KOSPI200 주가지수옵션의 풋옵션 계약을 체결하도록 권유한다.

- 【 38 】 (주)삼일의 20X2 년 법인세비용차감전순이익은 5,000,000 원이다. 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 20X2 년 영업활동 현금흐름을 구하면 얼마인가(단, 법인세납부액은 영업활동 현금흐름에 해당하지 않으며, 이자·배당과 관련된 손익항목 및 현금흐름의 유입·유출은 없다)?

구분	20X1 년 12 월 31 일	20X2 년 12 월 31 일
매출채권	8,500,000 원	8,000,000 원
매입채무	7,000,000 원	7,300,000 원

- ① 5,200,000 원                      ② 5,500,000 원  
③ 5,800,000 원                      ④ 6,000,000 원

- 【 39 】 한국에서营业을 하는 (주)삼일의 종속기업인 (주)삼이(미국 현지법인)는 20X1 년 초에 설립되었다. (주)삼이의 기능통화인 달러화로 작성한 20X1 년 말 재무제표의 구성내역은 다음과 같다(단, 자본총계는 자본금 \$1,000 와 당기순이익 \$2,000 로 구성되어 있다).

과목	자산총계	부채총계	자본총계
20X1 년 말	\$5,000	\$2,000	\$3,000

일자 별 환율은 다음과 같다.

일자	20X1 년 초	20X1 년 말	20X1 년 평균
환율(원/\$)	1,000	1,200	1,150

(주)삼일은 연결재무제표를 작성하기 위해 (주)삼이의 재무제표를 (주)삼일의 기능통화이자, 표시통화인 원화로 환산하려고 한다. 다음 중 (주)삼이의 재무제표 구성내역의 환산결과로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산총계      5,750,000 원                      ② 부채총계      2,400,000 원  
③ 자본금      1,000,000 원                      ④ 당기순이익      2,300,000 원

【 40 】 현금흐름표의 작성방법에는 직접법과 간접법이 있다. 다음 중 현금흐름표의 작성방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직접법은 현금흐름을 개별 항목별로 파악할 수 있기 때문에 거래유형별 현금흐름의 내용을 쉽게 파악할 수 있다.
- ② 간접법은 당기순이익과 영업활동으로 인한 현금흐름과의 차이를 명확하게 보여준다.
- ③ 간접법으로 영업활동 현금흐름을 작성하더라도 이자 및 배당금수취, 이자지급 및 법인세 납부는 직접법을 적용한 것처럼 별도로 표시해야 한다.
- ④ 직접법과 간접법은 영업활동뿐만 아니라 투자활동 및 재무활동도 현금흐름표상의 표시방법이 다르다.

<정답>

번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	1	3	2	3	4	2	1	1	1	1
번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	2	1	3	3	3	4	4	2	3	4
번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	3	3	2	3	2	2	2	2	1	4
번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	1	3	4	1	4	1	1	3	1	4